

平成27年度 資金収支計算書

教育研究活動やこれに付随する「当年度の活動に対応するすべての収入と支出」の内容を明らかにし、また現金預金の1年間の動きを表す。

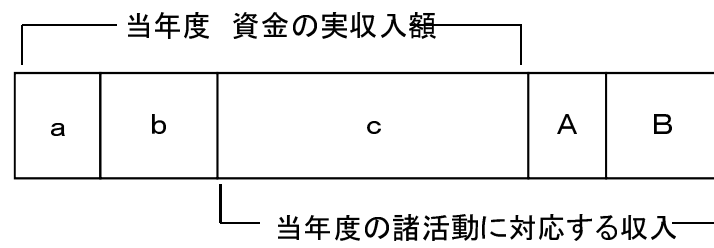
(単位 千円)

○収入の部		○支出の部	
27年度の 資金収入 =①～④の計		27年度の 資金支出 =⑦～⑩の計	
11,124,913		11,275,922	
① 当年度活動収入	10,024,945	⑦ 当年度活動支出	10,465,561
学生生徒等納付金収入	7,587,032	人件費支出	6,406,884
手数料収入	95,194	教育研究経費支出	1,856,747
寄付金収入	1,914	管理経費支出	686,398
補助金収入	571,721	借入金等利息支出	74,997
資産売却収入	24,756	借入金等返済支出	1,090,180
付随事業・収益事業収入	891,971	施設関係支出	137,400
受取利息・配当金収入	22,054	設備関係支出	212,956
雑収入	830,302		
借入金等収入	0		
② 前受金収入	2,193,798	⑧ 資産運用支出	500,160
③ その他の収入	1,507,685	⑨ その他の支出	624,112
④ 資金収入調整勘定	△ 2,601,514	⑩ 資金支出調整勘定	△ 313,912
期末未収入金	△ 578,781	期末未払金	△ 313,912
前期末前受金	△ 2,022,733	前期末前払金	0
⑤ 前年度繰越支払資金	1,785,652	⑪ 翌年度繰越支払資金	1,634,643
⑥ 収入の部合計	12,910,564	⑫ 支出の部合計	12,910,564
期首資金=⑤	1,785,652	期末資金=⑪	1,634,643
収入合計=⑥	12,910,564	支出合計=⑫	12,910,564

【その他の収入】とは:
「預り金受入収入」や「仮払金回収収入」など、短期的に精算されるような収入で、「雑収入」との違いは、事業活動収支計算書に影響しない点です。
その他の収入には2種類あります。特定資産を資金(現金や預金)化したものと、収入に伴って負債が発生したもの(預り金受入収入や立替金回収収入など)です。

【その他の支出】とは:
「人件費支出」から「資産運用支出」までに該当しない支出です。ただし事業活動収支計算書の事業支出に含まれるものは「その他の支出」ではなく、経費支出の雑費などに計上します。
その他の支出には2種類あります。資産に計上する支出と、負債を支払ったものです。前者には「長期貸付金支払支出」、「短期貸付金支払支出」、「前払金支払支出」、「仮払金支払支出」などがあります。負債の支払には「前期末未払金支払支出」、「預り金支払支出」、「仮受金支払支出」などがあります。

◆ 資金収入調整勘定 A B

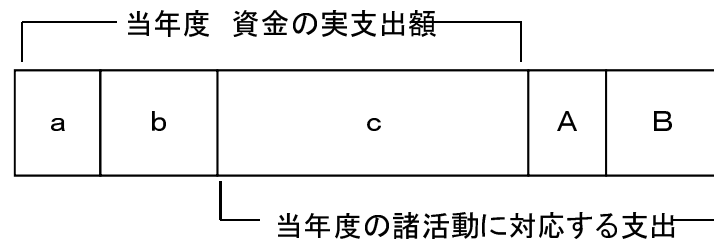


A 期末未収入金 当年度の諸活動に対応する資金収入があるが、当年度では支払資金(現金預金)が増加しない。翌年度以後において「前期末未収入金収入」として支払資金の収入とすべきもの

B 前期末前受金 当年度の諸活動に対応する資金収入であるが、当年度では支払資金(現金預金)が増加しない。前年度以前において「前受金収入」として支払資金の収入となったもの

a 前期末未収入金収入
b 前受金収入
c 当年度の諸活動に対応する実収入額

◆ 資金支出調整勘定 A B



A 期末未払金 当年度の諸活動に対応する資金支出であるが、当年度では支払資金(現金預金)が減少しない。翌年度以後において「前期末未払金支出」として支払資金の支出となるべきもの

B 前期末前払金 当年度の諸活動に対応する資金支出であるが、当年度では支払資金(現金預金)が減少しない。前年度以前において「前払金支払支出」として支払資金の支出となったもの

a 前期末未払金支払支出
b 前払金支払支出
c 当年度の諸活動に対応する実支出額

◆ 調整勘定とは
学校法人会計では本来あるべき年度に収支を計上する発生主義(現金の収入や支出のタイミングに関係なく収入や支出の事実が確定した時点の日付で計上する会計方法⇔現金主義)を採っていることから、収入・支出の計上額と実際の資金の出入りに差が生じます。そのため年度の活動に対応する収入・支出と支払資金残高の整合性を保つための調整勘定が必要となります。

平成27年度 活動区分資金収支計算書【資金収支計算書の付表】

「活動区分資金収支計算書」は資金収支計算書の決算額を「教育活動」、「施設整備等活動」、「その他の活動」の3つの活動区分に分けて、学校法人の活動区分ごとに資金の流れを把握しようという計算書です。

○教育活動による資金収支………本来の教育活動の収支（下記2つの活動以外の活動に係る収支）

○施設整備等活動による資金収支…教育活動をインフラ面から支える活動に係る収支。施設設備の取得または売却、資産の額の増加を伴う施設設備の改修等（施設設備の修繕費や除却に伴う経費は含まない）

○その他の活動による資金収支………以下の4つの活動に限定：①財務活動、②収益事業に係る活動、③預り金等の受け払い等の経過的な活動、④過年度修正額

○補助金収入と寄付金収入……… 寄付金は寄付者の意思により、補助金は交付目的により、その収入は教育活動と施設整備等活動に区分されます。

(単位 千円)

		科目	金額
教育活動による資金収支	収入	学生生徒等納付金収入	7,587,032
		手数料収入	95,194
		特別寄付金収入	1,914
		経常費等補助金収入	535,715
		付随事業収入	561,971
		雑収入	801,179
		教育活動資金収入計	9,583,005
	支出	人件費支出	6,406,884
		教育研究経費支出	1,856,747
		管理経費支出	682,288
		教育活動資金支出計	8,945,919
	差引		637,086
	調整勘定等		△ 189,279
教育活動資金収支差額		447,807	
施設整備等活動による資金収支	科目		金額
	収入	施設設備寄付金収入	0
		施設設備補助金収入	36,006
		施設設備売却収入	22,771
		教育施設充当引当特定資産取崩収入	500,000
		減価償却引当特定資産取崩収入	100,000
		施設整備等活動資金収入計	658,777
	支出	施設関係支出	137,400
		設備関係支出	212,956
		第2号基本金引当特定資産繰入支出	500,000
		施設整備等活動資金支出計	850,356
	差引		△ 191,579
	調整勘定等		16,797
施設整備等活動資金収支差額		△ 174,782	
小計(教育活動資金収支差額+施設整備等活動資金収支差額)		273,025	

(単位 千円)

		科目	金額
その他の活動による資金収支	収入	借入金等収入	0
		有価証券売却収入	1,984
		教育振興資金取崩収入	11,159
		投資金回収収入	2,272
		保証金回収収入	49,107
		貸付金回収収入	14,035
		仮払金回収収入	317,083
		小計	395,641
		受取利息・配当金収入	22,054
	収益事業収入	330,000	
	過年度修正額収入	29,124	
	その他の活動資金収入計	776,819	
	支出	借入金等返済支出	1,090,180
第一特定資産繰入支出		100	
教育振興資金繰入支出		34	
保証金支払支出		26	
貸付金支払支出		3,000	
貯蔵品購入支出		8,601	
預り金支払支出		33,875	
小計	1,135,816		
借入金等利息支出	74,997		
過年度修正額支出	4,110		
その他の活動資金支出計	1,214,922		
差引		△ 438,103	
調整勘定等		14,069	
その他の活動資金収支差額		△ 424,034	
支払資金の増減額(小計+その他の活動資金収支差額)		△ 151,009	
前年度繰越支払資金		1,785,652	
翌年度繰越支払資金		1,634,643	

平成27年度 事業活動収支計算書・・・ 事業活動収入と事業活動支出の活動区分別の内容を明らかにし、また学校にとっては経常的な収支バランス、すなわち臨時的な収支以外の経常的な収支の状態を表します。

●事業活動収入＝学校法人の負債とされない収入(純資産の増加) (年収、年商)

●基本金＝基本金の組入は、学校法人がその諸活動の計画に基づき必要な資産を
 継続的に保持するために維持すべき額として決定した額 = 取得した施設設備(1号)
 + 施設設備の将来取得に向けた先行組入(2号) + 各種基金(3号)
 + 1年間の運転資金の1か月分(4号)

●事業活動支出＝用益の対価と消費する資産の取得価額(純資産の減少) (生活費、費用)

●減価償却額＝固定資産の価値の減少額を事業活動支出として認識し、一会計期間の収支計算を正しく行うために必要であるばかりでなく取替更新のための資金を内部留保することができる。

「継続的に保持する」とは、ある資産が提供するサービス又はその資産の果たす機能を永続的に利用する意思を持って、法人がその資産を所有するということである。

「その諸活動の計画に基づき必要な資産」とは、学校法人の基本的諸活動であるところの教育研究活動に必要な資産をいう。教育研究活動に必要な資産とは、広く解し教育研究活動に直接使用する資産の他、法人本部施設・教職員の厚生施設等も基本金組入れの対象の資産となる。

事業活動収入 =①+④+⑧ 10,052,289	事業活動支出 =②+⑤+⑨ 10,527,449
純資産増加額=⑪ △ 475,160	
基本金組入額=⑫ △ 1,314,766	

科目		金額	構成
教育活動収入	学生生徒等納付金	7,587,032	75.5%
	手数料	95,194	0.9%
	寄付金	1,914	0.0%
	経常費等補助金	535,715	5.3%
	付随事業収入	561,971	5.6%
	雑収入	849,755	8.5%
	教育活動収入計①	9,631,582	95.8%
教育活動支出	人件費	6,220,131	59.1%
	教育研究経費	3,097,358	29.4%
	(減価償却額)	(1,240,611)	
	管理経費	1,062,060	10.1%
	(減価償却額)	(379,771)	
	徴収不能額	7,363	0.1%
	教育活動支出計②	10,386,911	98.7%
教育活動収支差額③=①-②	△ 755,330		
教育活動外収入	受取利息・配当金	22,054	0.2%
	その他の教育活動外収入	330,000	3.3%
	教育活動外収入計④	352,054	3.5%
教育活動外支出	借入金等利息	74,997	0.7%
	その他の教育活動外支出	0	0.0%
	教育活動外支出計⑤	74,997	0.7%
教育活動外収支差額⑥=④-⑤	277,058		
経常収支差額⑦=③+⑥	△ 478,272		

科目		金額	構成
特別収入	資産売却差額	1,579	0.0%
	その他の特別収入	67,074	0.7%
	特別収入計⑧	68,653	0.7%
特別支出	資産処分差額	61,432	0.6%
	その他の特別支出	4,110	0.0%
	特別支出計⑨	65,541	0.6%
特別収支差額⑩=⑧-⑨	3,112		
基本金組入前当年度収支差額⑪=⑦+⑩	△ 475,160		
基本金組入額合計△⑫	△ 1,314,766		
当年度収支差額⑬=⑪+(△⑫)	△ 1,789,926		
前年度繰越収支差額⑭	△ 29,135,007		
基本金取崩額⑮	0		
翌年度繰越収支差額⑯=⑬+⑭+⑮	△ 30,924,933		
(参考)			
事業活動収入計=①+④+⑧	10,052,289	100.0%	
事業活動支出計=②+⑤+⑨	10,527,449	100.0%	

	27年度 文化学園	26年度 全国平均
人件費比率	61.9%	50.9%
教育研究経費比率	30.8%	31.2%
管理経費比率	10.6%	9.0%

※ 26年度全国平均の計算式の分母は帰属収入(=事業活動収入)のため、27年度文化学園の計算式の分母は事業活動収入計である。

収支計算書5年間の推移(学校部門)

(単位 千円)

科目	23年度	24年度	25年度	26年度	27年度
収入の部					
学生生徒等納付金	8,387,611	8,246,464	8,011,475	7,797,816	7,587,032
補助金	851,341	774,962	697,823	559,220	571,721
事業収入	1,108,674	676,349	457,134	853,857	891,971
(収益事業収入)	730,000	160,000	0	300,000	330,000
その他	1,126,813	1,444,841	1,134,500	1,112,481	1,001,565
手数料	105,925	104,980	96,305	93,214	95,194
寄付金	69,812	94,198	60,987	16,164	3,859
資産運用収入	94,545	76,061	66,386	65,032	75,871
資産売却差額	10,440	28	16,531	266,599	1,579
雑収入	846,090	1,169,574	894,291	671,473	795,938
過年度修正額					29,124
基本金組入前収入計	11,474,439	11,142,616	10,300,931	10,323,375	10,052,289
当年度基本金組入額	△ 2,506,462	△ 1,770,656	△ 2,077,909	△ 1,057,086	△ 1,314,766
収入の部合計	8,967,976	9,371,960	8,223,023	9,266,289	8,737,523

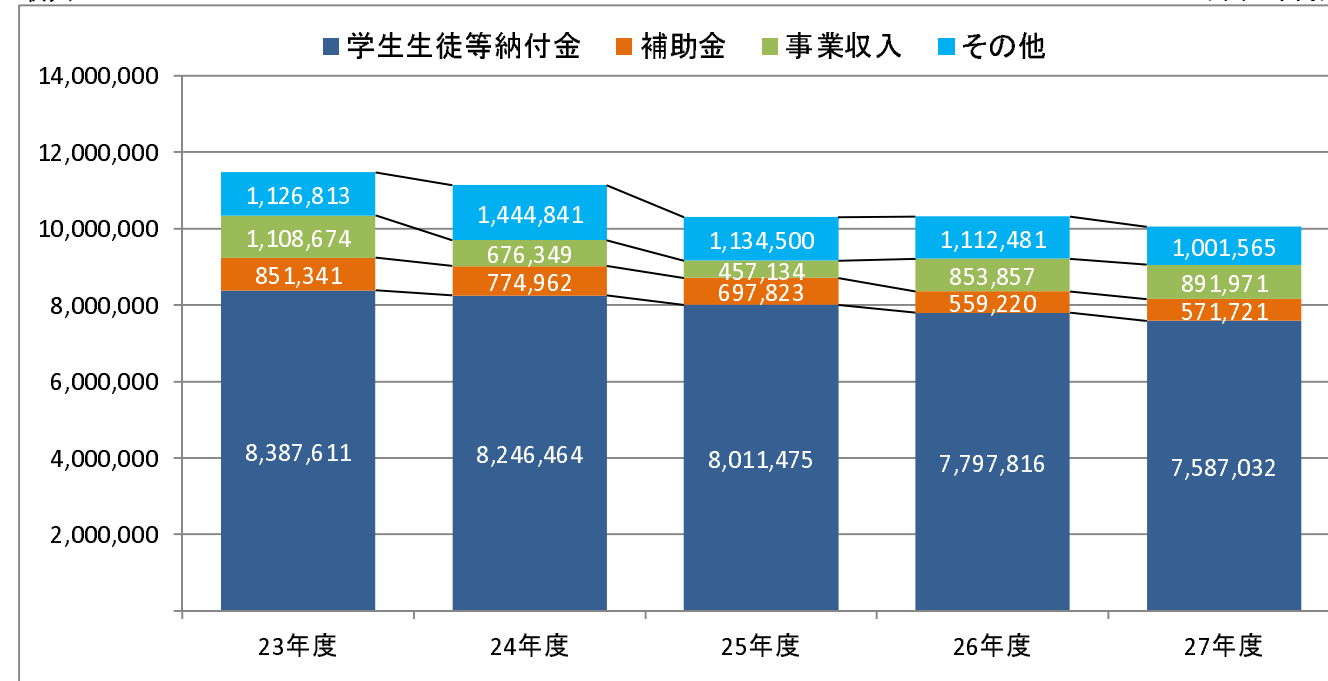
(H23年度人件費に退職給与引当金特別繰入額 2,342,355千円含む)
 (H25年度資産処分差額に収益事業元入金評価差額 2,700,000千円含む)

(単位 千円)

科目	23年度	24年度	25年度	26年度	27年度
支出の部					
人件費	8,901,099	6,802,784	6,529,793	6,289,071	6,220,131
教育研究経費	3,414,745	3,367,852	3,415,811	3,350,242	3,097,358
(減価償却額)	1,333,200	1,317,626	1,308,269	1,279,365	1,240,611
管理経費	1,246,826	1,150,315	1,132,634	1,124,900	1,062,060
(減価償却額)	393,442	414,200	390,837	379,641	379,771
その他	230,516	234,612	2,885,802	199,565	147,900
借入金等利息	162,930	144,660	122,217	98,188	74,997
資産処分差額	63,934	63,951	2,763,475	85,298	61,432
徴収不能額	3,652	26,000	110	16,079	7,363
過年度修正額					4,110
支出の部合計	13,793,187	11,555,563	13,964,040	10,963,778	10,527,449
基本金組入前当年度収支差額	△ 2,318,748	△ 412,947	△ 3,663,109	△ 640,403	△ 475,160
当年度収支差額	△ 4,825,210	△ 2,183,603	△ 5,741,018	△ 1,697,489	△ 1,789,926
基本金取崩額		1,000,000			
翌年度繰越収支差額	△ 20,512,897	△ 21,696,500	△ 27,437,517	△ 29,135,007	△ 30,924,933

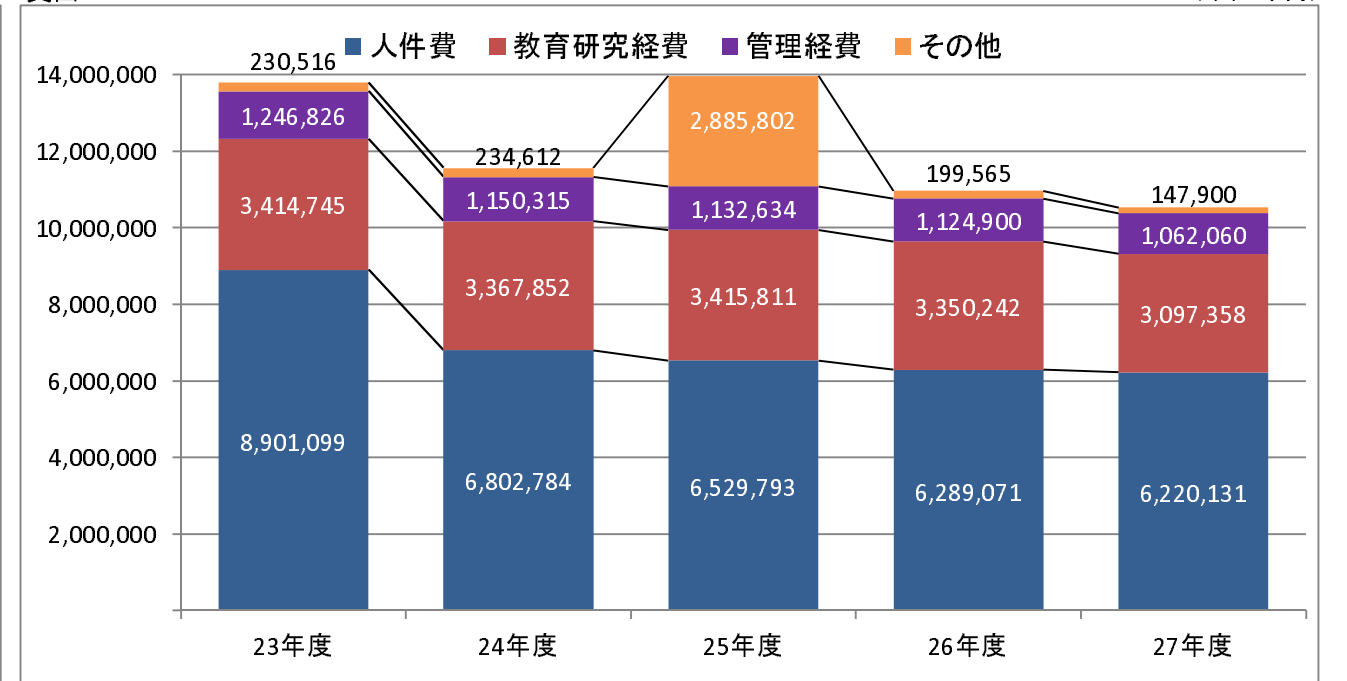
収入

(単位 千円)

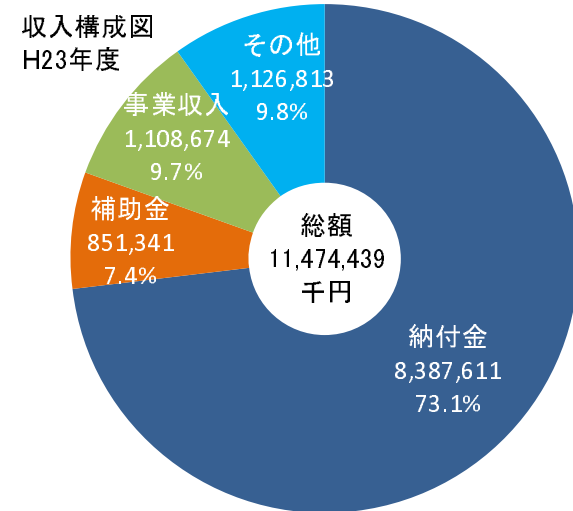


支出

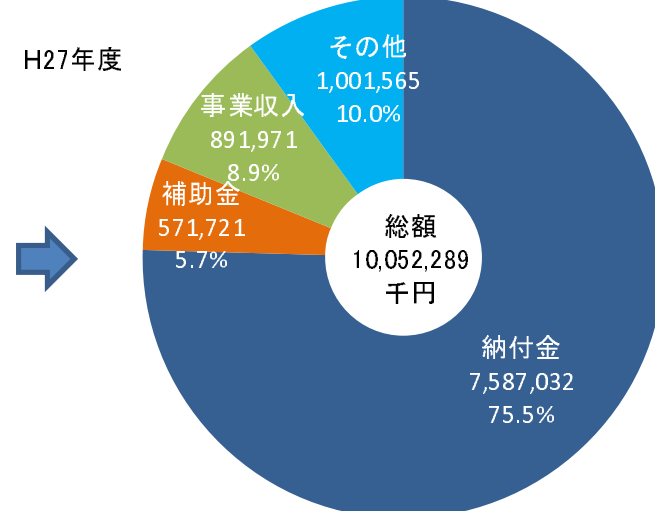
(単位 千円)



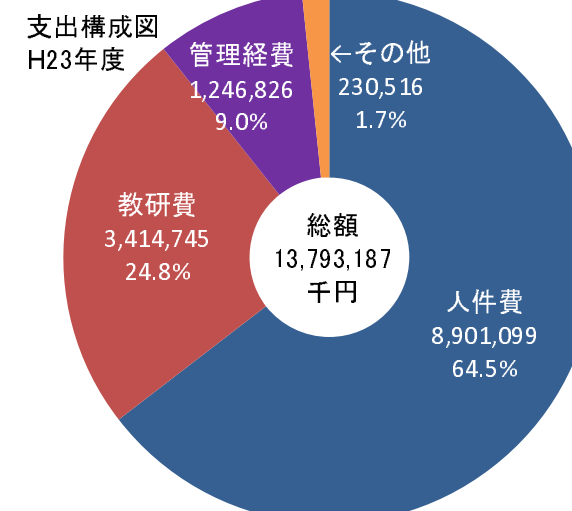
収入構成図
H23年度



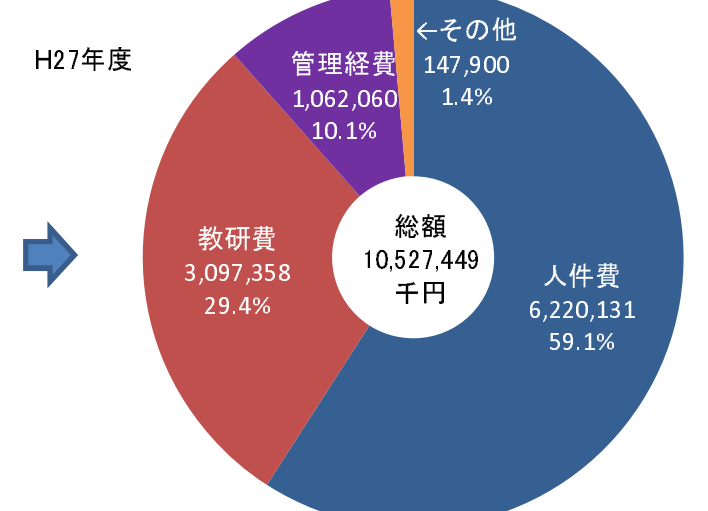
H27年度



支出構成図
H23年度



H27年度



収支計算書財務比率(学校部門)

(単位 千円)

科 目	23 年 度	24 年 度	25 年 度	26 年 度
消費収入の部				
学生生徒等納付金	8,387,611	8,246,464	8,011,475	7,797,816
手数料	105,925	104,980	96,305	93,214
寄付金	69,812	94,198	60,987	16,164
補助金	851,341	774,962	697,823	559,220
資産運用収入	94,545	76,061	66,386	65,032
資産売却差額	10,440	28	16,531	266,599
事業収入	1,108,674	676,349	457,134	853,857
雑収入	846,090	1,169,574	894,291	671,473
帰属収入計	11,474,439	11,142,616	10,300,931	10,323,375
当年度基本金組入額	△ 2,506,462	△ 1,770,656	△ 2,077,909	△ 1,057,086
消費収入の部合計	8,967,976	9,371,960	8,223,023	9,266,289
消費支出の部				
人件費	8,901,099	6,802,784	6,529,793	6,289,071
教育研究経費	3,414,745	3,367,852	3,415,811	3,350,242
(減価償却額)	1,333,200	1,317,626	1,308,269	1,279,365
管理経費	1,246,826	1,150,315	1,132,634	1,124,900
(減価償却額)	393,442	414,200	390,837	379,641
借入金等利息	162,930	144,660	122,217	98,188
資産処分差額	63,934	63,951	2,763,475	85,298
徴収不能額	3,652	26,000	110	16,079
消費支出の部合計	13,793,187	11,555,563	13,964,040	10,963,778
当年度帰属収支差額	△ 2,318,748	△ 412,947	△ 3,663,109	△ 640,403
当年度消費収支差額	△ 4,825,210	△ 2,183,603	△ 5,741,018	△ 1,697,489
基本金取崩額		1,000,000		
翌年度繰越消費収支差額	△ 20,512,897	△ 21,696,500	△ 27,437,517	△ 29,135,007

(H23年度人件費に退職給与引当金特別繰入額 2,342,355千円含む)

(H25年度資産処分差額に収益事業元入金評価差額 2,700,000千円含む)

比率	算式	23 年 度	24 年 度	25 年 度	26 年 度	全国平均 (医療系法人除く)	評価
1	人件費比率	77.6	61.1	63.4	60.9	50.9	▼
2	人件費依存率	106.1	82.5	81.5	80.7	73.3	▼
3	教育研究経費比率	29.8	30.2	33.2	32.5	31.2	△
4	管理経費比率	10.9	10.3	11.0	10.9	9.0	▼
5	借入金等利息比率	1.4	1.3	1.2	1.0	0.2	▼
6	帰属収支差額比率	△ 20.2	△ 3.7	△ 35.6	△ 6.2	7.2	△
7	消費収支比率	153.8	123.3	169.8	118.3	107.5	▼
8	学生生徒等納付金比率	73.1	74.0	77.8	75.5	69.5	～
9	寄付金比率	0.6	0.8	0.6	0.2	3.9	△
10	補助金比率	7.4	7.0	6.8	5.4	12.2	△
11	基本金組入率	21.8	15.9	20.2	10.2	13.6	△
12	減価償却費比率	12.5	15.0	12.2	15.1	11.5	～

(注) 財務比率の評価は、個々の学校法人に適用する場合に内部事情等を個別に判断しなければ一概にその良否をいえませんが、私学事業団では財務比率の高低の評価を、次の通りとしました。 △ 高い値が良い ▼ 低い値が良い ～ どちらともいえない

(単位 千円)

科 目	27 年 度	
事業活動収支計算書関係比率		
教育活動収支	収入	
	学生生徒等納付金	7,587,032
	手数料	95,194
	寄付金	1,914
	経常費補助金	535,715
	付随事業収入	561,971
	雑収入	849,755
	教育活動収入計	9,631,582
	支出	
	人件費	6,220,131
教育研究経費	3,097,358	
管理経費	1,062,060	
徴収不能額	7,363	
教育活動支出計	10,386,911	
教育活動収支差額	△ 755,330	
教育活動外収支	収入	
	受取利息・配当金	22,054
	その他の教育活動外収入	330,000
	教育活動外収入計	352,054
	支出	
	借入金等利息	74,997
	その他の教育活動外支出	0
	教育活動外支出計	74,997
	教育活動外収支差額	277,058
	経常収支差額	△ 478,272
特別収支	収入	
	資産売却差額	1,579
	その他の特別収入	67,074
	特別収入計	68,653
	支出	
	資産処分差額	61,432
	その他の特別支出	4,110
	特別支出計	65,541
	特別収支差額	3,112
	基本金組入前当年度収支差額	△ 475,160
基本金組入額合計	△ 1,314,766	
当年度収支差額	△ 1,789,926	
前年度繰越収支差額	△ 29,135,007	
翌年度繰越収支差額	△ 30,924,933	
(参考)		
事業活動収入計	10,052,289	
事業活動支出計	10,527,449	

比率	算式	27 年 度	評価
1	人件費比率	62.3	▼
2	人件費依存率	82.0	▼
3	教育研究経費比率	31.0	△
4	管理経費比率	10.6	▼
5	借入金等利息比率	0.8	▼
6	事業活動収支差額比率	△ 4.7	△
7	基本金組入後収支比率	120.5	▼
8	学生生徒等納付金比率	76.0	～
9	寄付金比率	0.04	△
	経常寄付金比率	0.02	△
10	補助金比率	5.7	△
	経常補助金比率	5.4	△
11	基本金組入率	13.1	△
12	減価償却額比率	15.5	～
13	経常収支差額比率	△ 4.8	△
14	教育活動収支差額比率	△ 7.8	△

平成27年度 施設・設備関係の主な事業と経費

(1)建物		(単位 千円)
事業内容	金額	
F館	外部建具更新工事	41,600
北竜館車庫	改築工事(Ⅰ期工事)	26,980
C館	漏水対策工事	4,860
C館	エントランス照明建築工事	1,220
H館	図書館書庫改修工事	980
計		75,640
(2)建物附属設備		
ABC館	空調自動監視装置更新	24,730
ABC館	監視カメラシステムデジタル化工事	5,380
新都心キャンパス	LED照明工事	4,340
A館	実習室天井コンセント工事	2,970
B館	放送設備更新工事	2,180
C館	1階ホスピタリティ実習室改修工事	1,620
B館	蒸気配管改善工事	1,570
ABC館	0番教室窓面環境改善工事 他	2,520
計		45,310
(3)構築物		
北竜館	道路拡幅に伴う外構改修工事	16,200
室蘭幼稚園	正門カーブミラー	250
計		16,450
(4)教育研究用機器備品		
文化服装学院	ミシン 他	31,550
文化学園大学	恒温恒湿室加湿器交換 他	31,410
健康管理センター	X線撮影システム	12,310
ファッション大学院大学	編機	10,420
図書館	書架	3,310
その他	衣環境学研究所 電子コンパックス探触子 他	4,690
計		93,690
(5)標本・模型(教育研究用機器備品)		
博物館		1,670
リソースセンター(コスチューム資料室) 他		290
計		1,960
(6)管理用機器備品		
IT戦略室	仮想サーバ導入(各学校・本部キャンパス用)	18,960
法人	タイムレコーダー 他	4,660
その他	学生会館ガス給湯器 他	820
計		24,440
(7)管理用機械及び装置(管理用機器備品)		
法人	A館高層用エレベーターEMSユニット交換 他	3,590
計		3,590
(8)車両		
北竜館	乗用草刈機	2,200
計		2,200

(9)図書		(単位 千円)
事業内容	金額	
図書館		25,470
リソースセンター		480
計		25,950
(10)ソフトウェア		
文化学園大学	学籍・教務システム	27,350
文化服装学院	学籍・教務システム	24,610
法人	システム環境統合	5,920
博物館	収蔵品ウェブ公開システム	2,040
その他	健康管理センター 電子カルテ ほか	1,210
計		61,130
		(単位 千円)
資金支出合計		350,360

平成27年度 寄付金

(1)特別寄付金 1,913,950円 (単位 円)

受入部門	寄付用途	寄付者
大学・短大	災害被災者救援奨学金等	紫友会
大学・短大	奨学金等	卒業生・教職員・保護者・一般102名
現代文化	卒業イベント	保護者等26名
大学	衣環境学研究所との共同研究	(財)石本記念デサントスポーツ科学振興財団

(2)一般寄付金 0円

受入部門	寄付用途	寄付者
なし	なし	なし

(3)現物寄付金 1,994,631円

受入部門	内容	寄付者
服装学部	高速本縫自動糸切りミシン 科研費	亀谷英杏助教
服装学部	ザプレックスハイパー 科研費	亀谷英杏助教
造形学部	スキャナー 科研費	安野彰准教授
図書館	図書 418件 418冊	寄付者多数
博物館	標本 138件	寄付者多数
法人	絵画 2件	酒井英実先生他

貸借対照表財務比率(学校部門)

(単位 千円)

資産の部			
科 目	27 年 度	26 年 度	増 減
固定資産	53,152,665	54,678,768	△ 1,526,103
有形固定資産	44,870,422	46,258,357	△ 1,387,934
土地	11,908,351	11,917,133	△ 8,782
建物	27,338,528	28,585,714	△ 1,247,185
構築物	586,095	628,368	△ 42,273
教育研究用機器備品	2,505,245	2,591,149	△ 85,903
管理用機器備品	404,230	408,948	△ 4,718
図書	2,118,461	2,118,637	△ 176
車両	9,513	8,408	1,105
特定資産	6,154,505	6,265,531	△ 111,026
第2号基本金引当特定資産	4,500,000	0	4,500,000
退職給与引当特定資産	800,000	800,000	0
減価償却引当特定資産	0	100,000	△ 100,000
教育施設充当引当特定資産	600,000	1,100,000	△ 500,000
第一特定資産	6,529	6,429	100
第二特定資産	100,000	100,000	0
教育振興資金	143,836	154,962	△ 11,126
奨学基金特定資産	4,140	4,140	0
100周年事業建設引当資産	0	4,000,000	△ 4,000,000
その他の固定資産	2,127,737	2,154,881	△ 27,144
電話加入権	14,520	14,520	0
施設利用権	840	1,155	△ 315
ソフトウェア	92,717	55,173	37,544
有価証券	176,969	178,953	△ 1,984
収益事業元入金	1,462,487	1,462,487	0
投資資金	43,200	45,472	△ 2,272
保険証券	46,938	96,019	△ 49,081
長期貸付金	290,067	301,102	△ 11,035
流動資産	2,492,111	2,844,467	△ 352,356
現金預金	1,634,643	1,785,652	△ 151,009
有価証券	9,077	9,077	0
未収入金	571,444	514,054	57,391
貯蔵品	38,794	30,193	8,601
前払金	49,744	0	49,744
仮払金	188,409	505,492	△ 317,083
資産の部合計	55,644,776	57,523,235	△ 1,878,459

負債の部			
科 目	27 年 度	26 年 度	増 減
固定負債	5,516,172	6,791,681	△ 1,275,509
長期借入金	2,133,830	3,174,010	△ 1,040,180
長期預り金	13,761	13,761	0
退職給与引当金	3,368,581	3,603,910	△ 235,329
流動負債	4,109,777	4,237,568	△ 127,791
短期借入金	1,040,180	1,090,180	△ 50,000
未払金	313,912	528,893	△ 214,981
前受金	2,193,798	2,022,733	171,065
預り金	561,887	595,762	△ 33,875
負債の部合計	9,625,949	11,029,248	△ 1,403,300

純資産の部			
科 目	27 年 度	26 年 度	増 減
基本金の部合計	76,943,760	75,628,994	1,314,766
第1号基本金	71,541,760	70,726,994	814,766
第2号基本金	4,500,000	4,000,000	500,000
第4号基本金	902,000	902,000	0
繰越収支差額	△ 30,924,933	△ 29,135,007	△ 1,789,926
翌年度繰越収支差額	△ 30,924,933	△ 29,135,007	△ 1,789,926
純資産の部合計	46,018,827	46,493,987	△ 475,160
負債及び純資産の部合計	55,644,776	57,523,235	△ 1,878,459

		文化学園 27年度	文化学園 26年度	全国平均 (医療系法人除く)
自己資金の充実度	純資産比率	82.7	80.8	87.5
	繰越収支差額比率	△ 55.6	△ 50.6	△ 12.9
	基本金比率	97.1	96.0	97.1
の固定資産の調達状況	固定比率	115.5	117.6	98.8
	固定長期適合率	103.1	102.6	91.3
資産構成の状況	固定資産比率	95.5	95.1	86.4
	有形固定資産比率	80.6	80.4	61.3
	特定資産比率	11.1	10.9	—
	流動資産比率	4.5	4.9	13.6
	減価償却比率	50.4	48.2	48.4
負債に備える資金の蓄積状況	内部留保率	△ 3.0	△ 4.9	—
	運用資産比率	0.4	0.3	—
	流動比率	60.6	67.1	253.2
	前受金保有率	74.5	88.3	344.6
	退職給与引当特定資産保有率	23.7	22.2	67.6
負債割合の状況	積立率	20.3	21.9	—
	固定負債比率	9.9	11.8	7.2
	流動負債比率	7.4	7.4	5.4
	総負債比率	17.3	19.2	12.5
	負債比率	20.9	23.7	14.3

(注1) 運用資産＝現金預金＋特定資産＋有価証券 外部負債＝総負債－(退職給与引当金＋前受金)

要積立額＝減価償却累計額＋退職給与引当金＋2号基本金＋3号基本金

(注2) 運用資産余裕比率の単位は(年)である。

平成27年度 決算の概要(収益事業部門)

(単位 千円)

	出 事 業 部	購 事 業 部	管 理 部	管 理 本 部 内 訳				収 益 事 業 部 門 計
				ビ ル 管 理 室	文 化 フ ャ ッ シ ョ ン イ ン キ ュ ベ ー シ ョ ン	北 竜 館	軽 井 沢 山 荘	
純 売 上 高	2,241,537	924,017	2,443,069	2,266,999	42,333	133,736		5,608,623
売 上 原 価	1,791,892	581,596	1,121,847	878,048	85,325	146,475	12,000	3,495,335
(人 件 費)	(323,009)	()	(55,272)	()	()	(55,272)	()	(378,281)
売 上 総 利 益	449,645	342,421	1,321,221	1,388,952	△ 42,992	△ 12,739	△ 12,000	2,113,288
売 上 総 利 益 率 (%)	20.1	37.1	54.1	61.3	△ 101.6	△ 9.5	—	37.7
返 品 調 整 引 当 金 戻 入 額	58,172							
返 品 調 整 引 当 金 繰 入 額	△ 43,420							
差 引 売 上 総 利 益	464,398	342,421	1,321,221	1,388,952	△ 42,992	△ 12,739	△ 12,000	2,128,040
販 売 費	392,744	211,948	5,688			5,684	4	610,379
(人 件 費)	(145,117)	(171,322)	()	()	()	()	()	(316,438)
一 般 管 理 費	333,366	109,898	325,500	193,206	13,671	103,404	15,219	768,765
(人 件 費)	(67,827)	(22,468)	(56,046)	(36,699)	()	(19,347)	()	(146,341)
営 業 利 益	△ 261,712	20,575	990,034	1,195,746	△ 56,663	△ 121,827	△ 27,223	748,897
営 業 利 益 率 (%)	△ 11.7	2.2	40.5	52.7	△ 133.8	△ 91.1	—	13.4
営 業 外 収 入	7,276	3,465	10,555	9,218	130	1,193	13	21,296
営 業 外 費 用	37,436	120	110,185	110,185				147,740
経 常 利 益	△ 291,871	23,920	890,404	1,094,779	△ 56,532	△ 120,633	△ 27,210	622,453
経 常 利 益 率 (%)	△ 13.0	2.6	36.4	48.3	△ 133.5	△ 90.2	—	11.1
特 別 利 益								
特 別 損 失								
差 引 利 益	△ 291,871	23,920	890,404	1,094,779	△ 56,532	△ 120,633	△ 27,210	622,453
差 引 利 益 率 (%)	△ 13.0	2.6	36.4	48.3	△ 133.5	△ 90.2	—	11.1
学 校 会 計 繰 入			330,000	330,000				330,000
法 人 税 等 充 当 金			93,155	93,155				93,155
当 期 純 利 益	△ 291,871	23,920	467,249	671,625	△ 56,532	△ 120,633	△ 27,210	199,298
当 期 利 益 (退 職 金 除)	△ 239,315	50,670	478,849	671,625	△ 56,532	△ 109,033	△ 27,210	290,204
3 月 末 在 籍 人 員	61	22	15	4		11		98
(人 件 費)	(535,953)	(193,790)	(111,318)	(36,699)	()	(74,619)	()	(841,060)
(退 職 金)	(52,556)	(26,750)	(11,600)	()	()	(11,600)	()	(90,906)
(本 部 費 分 担 金)	(37,491)	(18,700)	(12,817)	(177)	(11,788)	(853)	()	(69,008)
(I T 分 担 金)	(32,217)	(1,002)	(186)	(74)	()	(112)	()	(33,406)
(減 価 償 却 費)	(33,068)	(20,081)	(623,298)	(542,608)	(5,796)	(60,218)	(14,675)	(676,447)
(消 費 税)	(30,472)	(13,032)	(148,144)	(151,593)	(△ 1,342)	(△ 1,150)	(△ 958)	(191,647)
前 年 度 純 売 上	(2,287,932)	(893,569)	(2,461,614)	(2,285,604)	(35,342)	(140,668)	(—)	(5,643,116)
前 年 比	98.0%	103.4%	99.2%	99.2%	119.8%	95.1%	—	99.4%
前 年 度 当 期 純 利 益	(△ 283,206)	(△ 59,726)	(484,423)	(706,440)	(△ 65,071)	(△ 128,095)	(△ 28,852)	(141,490)
前 年 差 異 (純 利 益)	(△ 8,665)	(83,646)	(△ 17,173)	(△ 34,815)	(8,538)	(7,462)	(1,642)	(57,808)
(退 職 金)	(41,194)	(76,358)	(25,449)	(25,449)	()	()	()	(143,001)
学 校 会 計 繰 入	()	()	(300,000)	(300,000)	()	()	()	(300,000)
前 年 度 税 引 前 利 益	(△ 283,206)	(△ 59,726)	(484,423)	(706,440)	(△ 65,071)	(△ 128,095)	(△ 28,852)	(141,490)

■ 平成27年度決算の概要(収益事業部門)

(1) 営業損益

営業収入は、出版事業部は22億4,154万円、購買事業部は9億2,402万円を計上。ビル管理室は22億6,700万円、文化ファッションインキュベーションは4,233万円、北竜館は1億3,374万円を計上しています。軽井沢山荘については業務委託費用と減価償却費等が計上されています。

収益事業部門全体としては、売上56億862万円、売上原価34億9,534万円、販売費及び一般管理費13億7,914万円を計上しています。一般管理費のなかには支払消費税1億9,165万円が含まれています。

(2) 営業外収入、営業外費用

営業外収入は、雑収入1,501万円、受取利息・配当金629万円、営業外費用は支払利息1億3,632万円、建物附属設備の除却損983万円、シンジケートローン手数料103万円などです。

(3) 経常利益、当期純利益

経常利益は、出版事業部△2億9,187万円、購買事業部プラス2,392万円、ビル管理室プラス10億9,478万円、文化ファッションインキュベーション△5,653万円、北竜館△1億2,063万円、軽井沢山荘△2,721万円、収益事業部門全体の経常利益は、6億2,245万円となりました。

ここから学校会計に3億3,000万円を繰入し、法人税等の税金9,315万円を支払ったあとの27年度当期純利益は1億9,930万円となります。

売上の主なもの(単位 千円)

出版事業部	2,241,537	購買事業部	924,017
雑誌売上	571,378	店頭・外商売上	871,947
広告収入	548,665	販売手数料	15,028
WEB	1,203	テナント売上	37,041
通販	23,909		
編集協力金等	6,035	北竜館	133,736
書籍売上	1,061,388	宿泊	53,438
海外版權収入	28,960	食堂	56,995
		温泉	1,600
ビル管理室	2,266,999	売店	3,125
クイントビル	2,189,605	喫茶	5,270
その他	77,395	生活実習費	5,705
		レンタル代	1,229
文化ファッションインキュベーション	42,333	手数料収入	418
アトリエ収入	12,710	その他	263
Hall収入	4,800	スキー場売上	5,693
Space収入	24,823		

貸借対照表(収益事業部門)

(単位 千円)

科 目	26 年 度	27 年 度	増減	科 目	26 年 度	27 年 度	増減
資産の部				負債の部			
流動資産	2,490,402	2,486,063	△ 4,339	流動負債	3,297,520	3,008,375	△ 289,145
① 現金及び預金	1,078,743	1,131,242	52,500	支払手形	83,298	91,507	8,210
受取手形	27,120	22,804	△ 4,316	買掛金	142,960	140,871	△ 2,088
売掛金	695,644	663,708	△ 31,936	短期借入金	457,540	457,540	0
商品	158,537	139,181	△ 19,356	未払金	1,636,805	1,653,827	17,022
製品	419,589	436,186	16,597	未払法人税等	79,247	107,697	28,450
仕掛品	57,301	71,871	14,570	未払給与	6,144	5,577	△ 567
原材料	19,926	17,325	△ 2,601	前受金	459,573	404,062	△ 55,511
貯蔵品	5,017	4,151	△ 867	② 預り金	427,193	144,913	△ 282,280
郵便券	810	228	△ 582	短期リース債務	4,762	2,381	△ 2,381
前渡金	23,306	20,920	△ 2,385	固定負債	10,777,934	10,306,161	△ 471,773
未収入金	8,464	4,573	△ 3,892	預り敷金	2,539,833	2,527,981	△ 11,852
仮払金	1,770	1,347	△ 423	長期借入金	8,235,720	7,778,180	△ 457,540
立替金	407	336	△ 71	長期リース債務	2,381		△ 2,381
貸倒引当金	△ 6,232	△ 27,809	△ 21,578	負債合計	14,075,454	13,314,536	△ 760,918
固定資産	9,667,463	9,110,182	△ 557,281				
有形固定資産	9,629,830	9,077,938	△ 551,893	純資産の部			
建物	9,499,332	8,979,365	△ 519,967	元入金	1,462,487	1,462,487	0
構築物	72,105	62,352	△ 9,753	利益剰余金	△ 3,380,076	△ 3,180,778	199,298
機械及び装置	3,819	3,023	△ 795	繰越利益剰余金	△ 3,380,076	△ 3,180,778	199,298
車両運搬具	8,070	6,188	△ 1,882	純資産合計	△ 1,917,589	△ 1,718,291	199,298
工具器具備品	32,965	21,675	△ 11,290				
少額減価償却資産	6,397	2,953	△ 3,444				
リース資産	7,143	2,381	△ 4,762				
無形固定資産	3,988	2,485	△ 1,503				
ソフトウェア	3,988	2,485	△ 1,503				
投資その他の資産	33,644	29,759	△ 3,885				
投資有価証券	738	738	0				
出資金	40,011	40,011	0				
保証金	240	240	0				
敷金	5,646	5,646	0				
長期前払費用	7,690	3,805	△ 3,885				
長期未収金	13,869	15,917	2,047				
貸倒引当金	△ 34,549	△ 36,597	△ 2,047				
資産合計	12,157,865	11,596,245	△ 561,620	負債・純資産合計	12,157,865	11,596,245	561,620